

高职高专经管类专业核心课程教材



葛文芳 主 编
严晓红 李淑娟 副主编

财政与税收

Finance & Taxation

第2版



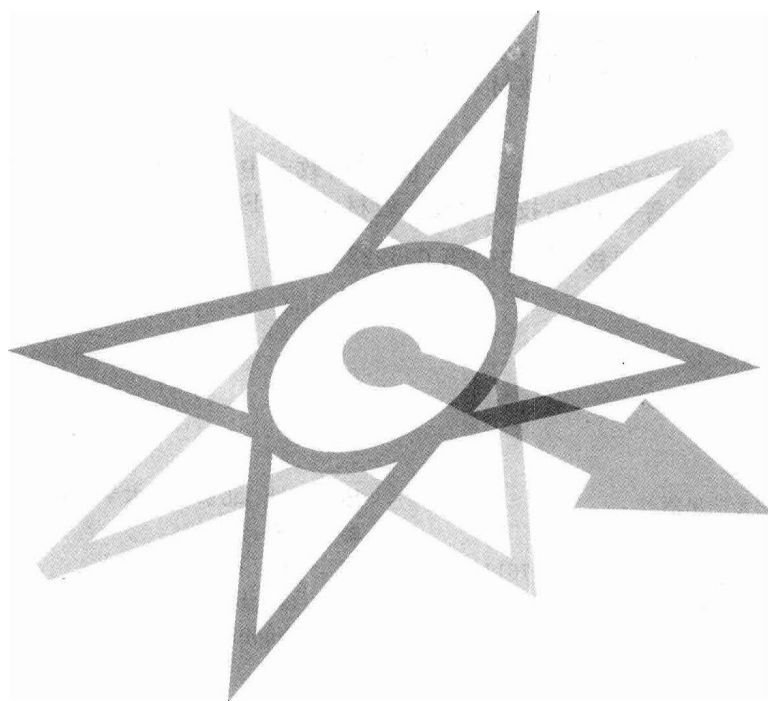
清华大学出版社

财政与税收

Finance & Taxation

第2版

葛文芳 主 编
严晓红 李淑娟 副主编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本教材依照财政与税收活动的基本过程和规律、根据国家近年出台的一系列有关财政与税收新的政策制度和管理规定,系统介绍财政政策、财政税收、国家预算及其管理体制、税收征收管理体制等知识,并结合案例分析,教方法、讲思路,加强实践训练,突出操作技能培养。

本书自出版以来,深受全国各类高校广大师生欢迎;此次再版,作者按照最新的财税政策法规,审慎地对原教材进行了相应修改,以期更好地为社会经济发展与教学实践服务。

本书可作为高职高专院校和成人高校财经管理类专业教材使用,也可作为工商及流通企业员工的在岗培训教材,对广大社会读者也是一本有益的参考读物。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财政与税收/葛文芳主编;严晓红,李淑娟副主编. —2版. —北京:清华大学出版社,2010.7
(高职高专经管类专业核心课程教材)

ISBN 978-7-302-22805-9

I. ①财… II. ①葛… ②严… ③李… III. ①财政—中国—高等学校:技术学校—教材
②税收管理—中国—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 095928 号

责任编辑:刘士平

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京市世界知识印刷厂

装 订 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:19.75 字 数:475 千字

版 次:2010 年 7 月第 2 版 印 次:2010 年 7 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:28.00 元

产品编号:033253-01

PREFACE

再版前言

高职高专经管类专业核心课程教材

财政与税收既是国家民生的命脉,也是确保国家机器正常运行的基本保障。财政与税收关系到国家的发展,关系到民生大计。财政与税收对社会资源配置、收入分配、国民经济发展、企业经济活动、居民切身利益及政府决策行为具有重大影响,在我国经济发展和构建和谐社会的进程中发挥着重要作用。

随着我国经济的持续高速发展和国家财政与税收的大幅度增长,随着我国经济体制改革的不断深化和国家对经济发展宏观调控力度的不断加大,近年来国家出台了一系列有关财政与税收管理的新法规、新政策和新的监管制度,使财税理论与实践发生了许多重大变革。当前,加强财政与税收理论知识的学用已成为各类企业经营管理人员的共识,这也是本教材出版的意义。

本书自 2006 年出版以来,由于突出学用结合、力求严谨,注重与时俱进,注重教学内容和教材结构的创新,所以深受全国各类高校广大师生的欢迎,目前已经重印 6 次;此次再版,作者按照国家最新发布的财税政策法规,审慎地对原教材进行了修改,以期更好地为社会经济发展与教学实践服务。

本书作为高职高专财经管理专业的特色教材,全书共十一章,以学习者应用能力培养为主线,依照财政与税收活动的基本过程和规律,根据国家近年出台的一系列有关财政与税收的新的政策法规和管理制度,系统介绍财政政策、财政税收、国家预算及其管理体制、税收征收管理体制等知识;结合实证案例分析,教方法、讲思路,加强实践、突出操作技能培养,以达到学以致用的目的。

由于本书具有理论适中、知识系统、语言简洁、深入浅出、案例经典、注重实践能力培养等特点,且采取新颖统一的体例格式化设计;因此本书既可作为高职高专和成人高校财会、税务、金融、经济管理等专业的教学用书,也可作为工商及流通企业员工的在岗培训教材,对于广大社会读者也是一本有益的参考读物。

本书由李大军进行总体方案策划、并具体组织,葛文芳主编并统稿,严晓红和李淑娟为副主编;本书由北京富嘉邳科贸公司财务经理、高级会计师李东辉审定。严晓红编写第一章、第二章,卜小玲编写第三章,葛文芳编写第四章、第五章,侯国旗编写第六章,李晓莉、黑岚编写第七章,梁红霞编写第八章,刘雅娟编写第九章,李淑娟编写第十章、第十一章;华燕萍负责全书的修改和版式调整,李晓新负责本教材课件的制作。

在改写过程中,我们参阅和借鉴了大量有关财政与税收的书刊资料及国家财政与税收的政策法规与管理制度,并得到有关专家教授的具体指导,在此一并致谢。由于作者水平有限,书中难免有疏漏和不足,恳请同行和读者予以批评指正。

编 者

2010年5月

CONTENTS

目 录

高职高专经管类专业核心课程教材

第一章 财政概述	1
第一节 现实生活中的财税现象	1
一、财政现象	1
二、财政概述	3
第二节 财政的产生和发展	5
一、财政的产生	5
二、财政的发展	6
第三节 公共财政	8
一、市场经济	8
二、政府职能	10
三、公共财政	12
第四节 我国公共财政的职能	16
一、资源配置职能	16
二、收入分配职能	17
三、经济稳定职能	18
本章小结	19
基本概念	19
复习思考题	19
第二章 财政支出	20
第一节 财政支出概述	20
一、财政支出的经济性质	20
二、财政支出的分类	20
三、财政支出对经济的影响	24
四、财政支出的基本原则	24
第二节 购买性支出	26
一、消费性支出	26
二、投资性支出	28

第三节 转移性支出	31
一、转移性支出的含义和功能	31
二、财政补贴	32
三、社会保障支出	34
第四节 财政支出的效益分析	40
一、财政支出效益分析的意义	40
二、财政支出效益分析的特点	40
三、财政支出效益分析的方法	41
本章小结	43
基本概念	43
复习思考题	43
讨论题	43
第三章 财政收入	44
第一节 财政收入概述	44
一、财政收入的分类	44
二、财政收入的规模和结构分析	47
三、组织财政收入的原则	50
第二节 公共收费	51
一、公共收费的含义与类别	51
二、公共收费与税收	51
三、对公共收费的评价	52
第三节 国债	53
一、国债的特点及分类	53
二、国债的功能	56
三、国债的发行和偿还	56
本章小结	61
基本概念	61
复习思考题	61
讨论题	61
第四章 国家预算及其管理体制	62
第一节 国家预算的体系与原则	62
一、国家预算的概念	62
二、国家预算的类型	63
三、国家预算体系	65
四、国家预算的原则	67
第二节 国家预算制度与国家预算法	69
一、国家预算制度	69

二、国家预算法	71
三、国家预算工作程序	72
四、监督与法律责任	73
第三节 预算外资金	75
一、预算外资金的性质和范围	75
二、预算外资金的特点	76
三、预算外资金的分类	77
四、预算外资金管理	78
第四节 国家预算管理体制	84
一、国家预算管理体制的概念和实质	84
二、现行国家预算管理体制形式	85
本章小结	87
基本概念	87
复习思考题	87
第五章 财政政策	89
第一节 概述	89
一、财政政策的内涵	89
二、财政政策基本特征	90
三、财政政策的类型	91
四、财政政策的构成要素	93
五、财政政策的功能	96
第二节 财政政策与货币政策的配合	97
一、货币政策	97
二、财政政策与货币政策相互配合的必要性	100
三、财政政策与货币政策的配合	102
第三节 财政政策的分析与展望	104
一、现行财政政策的分析	104
二、积极财政政策	105
三、未来政策的展望	109
本章小结	112
基本概念	112
复习思考题	112
讨论题	112
第六章 税收原理	113
第一节 税收及税收分类	113
一、税收的概念	113
二、税收的产生与发展	115

三、税收的分类	115
四、税收的作用	116
第二节 税收原则	117
一、税收原则概述	117
二、税收原则的内涵	118
第三节 我国税收制度的要素结构	119
一、我国税收制度的内容	119
二、税收制度的构成要素	120
第四节 税收负担与税负转嫁	126
一、税收负担	126
二、税负转嫁	127
本章小结	128
基本概念	129
复习思考题	129
第七章 流转税	130
第一节 流转税原理	130
一、流转税的概念	130
二、流转税的特点	131
三、流转税制的内容	131
第二节 增值税	133
一、增值税的概念	133
二、增值税税制要素	134
三、增值税的计算	137
四、增值税征收管理	148
五、增值税专用发票	149
第三节 消费税	149
一、消费税概念	149
二、消费税制构成要素	150
三、应纳税额的计算	152
四、消费税的退(免)税	159
五、消费税的征收管理	160
第四节 营业税	161
一、营业税的概念及特点	161
二、营业税税制基本要素	162
三、营业税的计税依据	165
四、应纳税额的计算	168
五、营业税的减免	170
六、营业税的缴纳	170

第五节 关税	171
一、关税概述	171
二、我国关税税制基本要素	174
三、关税计算	177
四、关税减免	179
五、关税的征收管理	180
六、行邮物品进口税	181
本章小结	182
基本概念	182
复习思考题	182
计算题	183
第八章 所得税	186
第一节 所得税原理	186
一、所得及其构成	186
二、所得税的种类	187
三、所得税的征收制度	187
四、所得税的特征	189
第二节 企业所得税	189
一、企业所得税的概念	189
二、企业所得税的纳税人	190
三、企业所得税的征收范围	190
四、企业所得税的税率	191
五、企业所得税计税依据的确定	191
六、企业所得税应纳税额的计算	195
七、资产的税务处理	198
八、企业所得税的税收优惠	200
九、企业所得税的征收管理	201
第三节 个人所得税	201
一、纳税义务人	201
二、征税对象	202
三、税率	202
四、计税依据	203
五、应纳税额的计算	204
六、税收优惠	208
七、个人所得税的征收	208
本章小结	210
基本概念	210
复习思考题	210

计算题	210
第九章 财产行为税	212
第一节 财产行为税概述	212
一、财产税	212
二、行为税	213
第二节 房产税	213
一、房产税概述	213
二、房产税的基本要素	214
三、房产税应纳税额的计算及减免	215
四、房产税的缴纳与征收	217
第三节 契税	217
一、契税概述	217
二、契税的基本要素	218
三、契税应纳税额的计算及减免	220
四、契税的缴纳与征收	222
第四节 车船税	222
一、车船税的纳税人和征税范围	223
二、车船税应纳税额的计算	223
三、车船税征收管理	224
第五节 印花税	225
一、印花税概述	225
二、印花税的基本要素	225
三、印花税应纳税额的计算及减免	227
四、印花税的缴纳与征收	229
第六节 城市维护建设税和教育费附加	231
一、城市维护建设税	231
二、教育费附加	233
本章小结	234
基本概念	234
复习思考题	235
计算题	235
第十章 税收筹划	236
第一节 税收筹划的概念	236
一、税收筹划的概念	236
二、税收筹划与避税的区别	237
三、对税收筹划若干问题的剖析	238
第二节 税收筹划的一般方法	240

一、税种差别的选择	240
二、税收要素的筹划	240
三、税种比重的筹划	242
四、利用税收优惠政策	242
五、降低纳税义务	243
六、边际税率的选择	243
七、纳税期的递延	244
第三节 跨国税收筹划的主要方法	245
一、用不同国家税制结构的差别进行税收筹划	245
二、用不同国家税负的差别进行税收筹划	246
三、用税收协定网络进行税收筹划	247
四、利用各国对纳税义务的不同规定进行税收筹划	248
第四节 税收筹划案例	249
一、南方飞达公司税收筹划实务	249
二、绿野服装公司税收筹划实务	253
三、华贸连锁商贸公司税收筹划实务	258
四、伟业房地产公司税收筹划实务	263
本章小结	268
基本概念	268
复习思考题	269
案例分析题	269
第十一章 税收征收管理体制	271
第一节 税收的征收管理	272
一、税务登记	272
二、账簿、凭证和发票管理	275
三、纳税申报和税款征收	278
四、税务代理	282
五、税务行政复议和诉讼	284
第二节 纳税人的权利和义务及法律责任	290
一、纳税人的义务	291
二、税收征管活动中纳税人的权利	292
三、税务违法行为的法律责任	294
本章小结	300
基本概念	300
复习思考题	300
案例分析题	300
参考文献	302

第一章

财政概述

学习目标

1. 理解财政的含义、财政的产生与发展,了解现实中的财税现象;
2. 掌握财政的特征和本质,掌握公共财政的内容和财政的基本职能。

第一节 现实生活中的财税现象

一、财政现象

在现实社会经济生活中,从居民的衣、食、住、行到国家的政治活动和经济建设,时时处处都存在着财政现象,每个社会成员都会通过各种渠道和以各种方式与财政发生联系,既可以不断享受来自财政活动所带来的好处,也常常会对有些财政问题表示困惑。

(一) 财政活动带来的各种益处

1. 为人们的生产生活提供方便

在许多国家,铁路、公路、桥梁、公园,城市的供水、供电、排水、供气,农村的大型水利工程及其他大型公共工程,社会生产和生活基础设施,大多数都是由政府财政投资兴建的,这些基础设施为人们的生产、生活以及相互交往提供了便利。

2. 保证人们的正常生活秩序

国防、公安、司法以及国家政府机关是靠财政拨款维持运行的。它们的良好运行,使人们的正常生活秩序得以维持,生命财产安全得到可靠保证。

3. 提高民族素质

幼儿园、学校、医院、科学研究机构等事业单位大多数是靠财政出资建立和拨款维护与发展的,一个人的健康、成长及至全民族科技文化素质和身体素质的提高,都与这些事业单位的建立与发展密切相关。

4. 促进国民经济的发展

在我国,长期以来几乎所有的大型发电站、钢铁厂、煤矿、油田等国有大中型企业都是由

政府出资兴建的,这些企业为国民经济提供了大量的电力、能源、原材料等必要的产品,为整个国民经济的发展、人民群众物质文化生活水平的提高奠定了雄厚的物质基础。

5. 提供生活补贴

城市居民和农民等,都不同程度地享受由财政支付的各种福利或补贴。



小资料

财政与百姓生活

2008年“5·12”四川汶川特大地震发生后,我国政府迅速调集全国各地的人力、物力和财力投入抗震救灾中,赢得了全世界的高度赞誉。据财政部的报告,截至2008年6月27日12时,各级政府共投入抗震救灾资金546.86亿元:中央财政投入496.11亿元,其中,应急抢险救灾资金196.11亿元,灾后恢复重建资金300亿元;地方财政投入50.75亿元。中央财政还拿出700亿元建立灾后恢复重建基金,主要用于对灾后损坏民房的重建补助,学校、医院、政府机关的恢复重建,交通、电力、城市供水、污水处理、水库等基础设施恢复重建,农林水利、工业生产及商业流通恢复等。

2009年中央财政再安排1300亿元重建资金,加快灾区城乡居民恢复重建。从政府的行为,我们能充分体会到财政就在我们每个人身边,财政是救命钱、保护神,为百姓生活保驾护航。

近几年,我国政府高度关注民生,先后启动了农村税费改革、农村义务教育经费保障改革、新型农村合作医疗改革、城乡基本医疗改革制度等,为此向与城乡居民密切联系的相关事业投入了大量资金,依靠的是雄厚的财政实力。

(二) 在日常生活中我们遇到的财政问题

1. 如何提高基本建设的效率

国家耗费巨额资金投资兴建大型基本建设工程,基于对纳税人负责的态度,如何统筹安排兼顾不同地区、不同部门的利益,如何提高工程的经济效率和社会效率?

2. 行政事业费如何使用

近十多年来我国行政事业费用连年剧增,作为普通公民从自身经济利益出发,也会关注国家行政事业费用如何使用的问题。

3. 如何为生活困难公民提供基本生活保障

从社会保障支出看,政府负有保证全体公民基本生活权利的职责。然而,政府向丧失劳动能力、失去就业机会以及遇到其他事故等,而面临经济困难的公民提供基本生活保障的资金从何而来?

4. 如何确定税收负担的合理性

近年来,一方面“两个比重”——财政收入占国民收入的比重和中央财政收入占全国总财政收入的比重——严重下降;另一方面企业仍认为税收负担太重,财政收入的规模究竟应多大?多高的税收负担是合理的?

可以说,政府的财政活动涉及政府的各个部门、各个单位、各个企业,也涉及居民个人。

在现代社会中,财政是每一个居民都应该了解和关心的问题。那么,什么是财政呢?

二、财政概述

(一) 财政的概念

从人类社会发展史来考察,财政是一种历史悠久的经济现象。但中文词汇出现“财政”一词,却是近百年的事情,而且属于“外来词”。我国最早使用这个术语的时间是1898年,在戊戌变法“明定国事”诏书中有“改革财政实行国家预算”的说法,这是中国官方文件中最早使用“财政”一词。

关于财政一词的含义,20世纪40年代中华书局所出版的《辞海》是这样解释的:“财政谓理财之政,即国家或公共团体以维持其生存发展为目的,而获得收入、支出经费之经济行为也”,这一解释来自于西方财政学者关于财政活动所进行的描述。

迄今为止,要想给出一个大家公认的关于财政的定义很困难。在我国学术界,关于财政的定义很多,例如,财政是国家为了满足实现其职能的物质需要,并以其为主体,强制地、无偿地参与社会产品分配的分配活动及其所形成的分配关系;财政是国家为了维持其存在和发展对国民收入进行强制的、无偿的再分配的工具;财政是社会为了满足社会共同需要而进行的分配活动。在国家存在的情况下,这种分配活动表现为以国家为主体的分配活动。

这些定义是学者们从不同的角度探索财政概念的内涵和外延的结果。但无论怎样对财政下定义,对下列几点的认识是一致的:就现代财政而言,财政是一种国家行为;财政是一种分配范畴,财政活动是一种分配活动;财政活动是社会再生产活动的一个有机组成部分。

从财政的本质及其基本特征出发,并立足社会主义市场经济的体制环境,财政这一经济范畴的定义概括为:财政是以国家为主体,通过政府收支活动,集中一部分社会资源,用于行使政府职能和满足社会公共需要的经济活动。

(二) 财政的特征

财政产生以后,随着社会生产方式的变革和国家的更替,财政也在不断地发展和变化,人类自进入阶级社会以后的各种社会形态,都有与其生产资料所有制和国家形式相适应的财政。奴隶制社会、封建制社会、资本主义社会和社会主义社会都有相应的财政分配,由此而体现不同社会下的分配关系以及相应的财政特征。

然而,财政作为一种分配范畴,无论在何种社会形态下,都有其固有的一般特征,这些区别于其他相关分配范畴的形式特征,即所谓的财政一般特征。只有正确认识财政的一般特征,才能充分理解与掌握财政的概念。财政的一般特征表现在以下几个方面。

1. 财政分配的主体是国家

财政分配是以国家的存在为前提的,它由国家来组织,国家在财政分配中居于主导地位,这使得财政分配作为一种分配范畴,与国民收入的其他分配,诸如企业财务分配、个人收入分配、价格分配、银行信用分配等形成很显著的差异。这是财政区别于其他分配范畴的基本特征之一。

财政分配的主体是国家,可以从以下几个方面理解。

(1) 财政分配应以国家利益为前提

国家直接决定着财政的产生、发展,决定着财政分配的范围。没有国家这一分配主体,也就没有国家财政的存在。或者说,不是以国家为主体的分配,就不属于财政分配范畴。

(2) 国家是财政分配的主体

在财政分配中,国家总是处于主动的支配地位。国家是财政分配活动的决定者与组织者。在财政分配的各项活动中,无论是收支的方式、渠道,还是收支的规模、比例等都是由国家确定的,都取决于国家的意志。而参与分配的另一方总是处于被动的、从属的地位,是按照国家的意志行事的具体执行者。

(3) 财政分配要以国家制定的法律制度进行

当国家参与社会产品分配时,必然会与各社会经济组织和社会公民个人在物质利益上产生矛盾。为协调和处理这一矛盾,国家便凭借法律或行政权力对社会经济关系进行强制处理,这就使财政分配具有强制性。从局部来看,这种强制性,是违背社会经济组织和公民的意愿的,但从全局来看,却是符合社会经济组织和全体公民利益的。

2. 财政分配的对象是社会产品

从财政分配的客体考察,财政分配的对象是社会产品的一部分。按照我们对社会产品的分析,全部社会产品是由补偿生产资料消耗(C)部分、劳动者个人收入(V)部分和剩余产品价值(M)部分所组成的。

从财政实际运行的情况来看,财政收入中既包含剩余产品价值(M)部分,也包含劳动者个人收入(V)部分,就全部收入而言,我国财政分配的对象主要是剩余产品价值(M)部分,但从社会经济的发展来看,劳动者个人收入(V)部分对财政分配的影响作用越来越大。

3. 财政分配的目的是保证国家实现其职能的需要

任何社会形态的国家都有其职能,国家的职能体现国家的性质与统治者的意志。无论在何种社会形态下,财政分配总是围绕着实现国家职能的目的而进行的。在市场经济条件下,财政分配目的直接表现为满足社会公共需要。

4. 财政是一种集中性的、全社会范围内的分配

财政分配是宏观经济问题,它是在全社会范围内进行的集中性分配,财政收入涉及社会生产与生活的各个领域,财政支出也涉及社会的各个方面,在一个国家内,任何微观经济组织与个人都囊括在财政分配范围之内。

因此,国家在组织财政收入和安排支出时,都要以社会总体的发展为目标,不仅要考虑政府部门的自身利益,而且要考虑其对整个国民经济的影响,财政活动的主体是政府,政府作为整个社会代表的身份和它所履行的社会职能,决定了财政活动要在全社会范围内集中进行。

5. 财政分配具有无偿性

财政分配是为了满足国家行使职能的需要而进行的,而任何社会形态下的国家都是非生产性的,这就需要财政分配无偿地进行。无偿性表现为财政筹集资金、使用资金等方面都不需要偿还,收与支都是价值的单方面转移。随着财政收支运动,其资金的所有权也随之改变。这种特征与银行信用的有偿分配有根本区别。

当然,随着财政收支范畴不断扩展,除无偿的基本形式之外,国家也运用信用方式来有偿分配资金,从而形成财政分配的调剂形式,但这种形式只是财政分配的一种补充,并不影响财政分配在整体上和本质上的无偿性特征。

第二节 财政的产生和发展

一、财政的产生

财政是个分配问题,属于经济范畴,同时,它又是一个历史范畴。它作为国家作用于经济的产物,是从产品分配中独立出来的一个分配范畴,是人类社会发展一定历史阶段的产物。财政的产生必须具备两个最基本的条件:一个是经济条件;另一个是政治条件。

(一) 财政产生的经济条件

在生产力极其低下的原始公社时期,人们共同参加劳动,共同占用生产资料,劳动产品在成员之间平均分配,以维持成员最低限度的生活需要。这个时期没有剩余产品,不存在社会公共需要,不会产生私有制,也就没有产生阶级的基础,更不会产生国家,没有国家也就不会出现国家的政治权力参加社会产品的分配活动。

在原始社会末期,随着社会分工的出现,社会生产力有了很大发展,出现了剩余产品,相应产生了必须由剩余产品予以满足的社会共同需要。所以说,社会生产力的发展和剩余产品的出现是财政产生的首要条件。

(二) 财政产生的社会政治条件

随着生产力的发展,出现了私有制,人类社会分裂为奴隶和奴隶主两个根本对立的阶级。由于两个阶级之间经济利益不可调和,客观上需要一种日益同社会脱离、又凌驾于社会之上的政治力量,把阶级冲突保持在“秩序”许可的范围以内,这个力量就是国家。国家权力一经产生,便不仅仅行使阶级统治的职能,而且同时行使有关的社会职能,满足某些社会公共需要,如文化教育、公共工程及社会公共设施等。

国家是从社会产生但又自居社会之上并且日益同社会脱离的力量,这个庞然大物要行使它的权力,实现其职能,就需要消费相当数量的物质资料。而国家机器本身并不是创造社会财富的生产组织,不能为自身提供任何物质资料,它所需要消费的物质资料只能依靠国家的权力,采取强制无偿的手段将物质或生产的一部分物质产品转化为国家所有,以满足国家实现其职能的需要,与此同时,社会生产力的发展也提供了满足这种需要的剩余产品。这样,就在整个社会产品分配中,出现了以国家为主体的、依靠权力进行分配的现象,即财政分配。

综上所述,对于财政产生的条件可以归纳为:生产力的发展和剩余产品的出现为财政产生提供了物质条件,使财政的产生成为可能;社会生产力发展到一定水平,剩余产品的规模达到相当程度后,公共权力——国家的产生,为财政产生奠定了政治基础。

虽然财政的产生与国家的出现相联系,但这决不意味着财政是由国家权力创造的。财政随着国家的产生而产生,是指国家是财政分配从一般经济分配中独立出来的原因,但其根本的、首要的原因还是生产力和生产关系的发展。财政产生后,决定财政的根本原因仍是经济条件,而不是国家权力。正如恩格斯所说:“在一无所有的地方,皇帝也和其他暴力一样,